

Comune di Costa Volpino

Provincia di Bergamo

**Relazione dell'Organo di revisione  
al Rendiconto della gestione  
per l'esercizio 2015**

**Il Revisore**

Dott. Fabio Andrea Conticelli

---

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

# Comune di Costa Volpino

Verbale n. 3 del 13/06/2016

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Costa Volpino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Costa Volpino, lì 13 giugno 2016

Il Revisore  
dott. Fabio Andrea Conticelli

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Fabio Andrea Conticelli in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Costa Volpino, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 01/10/2015, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 24 maggio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione ;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio

per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il Revisore ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20/07/2015, con delibera n. 47;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 80 del 12/05/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2873 reversali e n. 2779 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.834.773,10
Riscossioni	1.332.454,79	5.452.252,12	6.784.706,91
Pagamenti	1.433.840,02	6.454.969,75	7.888.809,77
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.730.670,24</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.730.670,24</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	2.266.401,25	2.682.226,91	2.834.773,10
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

#### Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 527.798,04, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	6.695.767,43	6.923.548,09	7.022.840,73
Impegni di competenza	6.328.940,10	6.489.076,16	7.550.638,77
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>366.827,33</b>	<b>434.471,93</b>	<b>-527.798,04</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	5.452.252,12
Pagamenti	(-)	6.454.969,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.002.717,63
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.570.588,61
Residui passivi	(-)	1.095.669,02
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	474.919,59
<b>Saldo disavanzo di competenza</b>		
		<b>-527.798,04</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.259.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	4.709.164,04	5.188.475,35	4.780.105,19
Entrate titolo II	222.681,93	185.647,66	71.540,68
Entrate titolo III	817.246,08	612.917,87	822.544,26
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.749.092,05</b>	<b>5.987.040,88</b>	<b>5.674.190,13</b>
Spese titolo I (B)	5.060.301,68	5.264.900,30	5.053.130,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	281.331,23	282.152,43	283.013,11
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>407.459,14</b>	<b>439.988,15</b>	<b>338.046,84</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	67.500,00		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>474.959,14</b>	<b>439.988,15</b>	<b>338.046,84</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	464.562,97	415.874,38	543.340,97
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>464.562,97</b>	<b>415.874,38</b>	<b>543.340,97</b>
Spese titolo II (N)	505.194,78	421.390,60	1.409.185,85
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-40.631,81</b>	<b>-5.516,22</b>	<b>-865.844,88</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-40.631,81</b>	<b>-5.516,22</b>	<b>-865.844,88</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per contributi in c/capitale dalla Regione	98.956,38	98.956,38
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	10.000,00	5.000,00
Per mutui	8.263,31	8.263,31
<b>Totale</b>	<b>117.219,69</b>	<b>112.219,69</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	345.515,35
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre - Compartecipazione contrasto evasione fiscale	11.281,98
<b>Totale entrate</b>	<b>356.797,33</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	4.976,29
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre - spese riscossione tributi	199.605,93
<b>Totale spese</b>	<b>204.582,22</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>152.215,11</b>

**Il Revisore evidenzia che lo sbilancio tra le entrate e le spese non ricorrenti è rilevante; l'Ente dovrà tener conto di tale circostanza nella propria programmazione delle spese.**

#### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 3.523.454,70, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.834.773,10
RISCOSSIONI	1.332.454,79	5.452.252,12	6.784.706,91
PAGAMENTI	1.433.840,02	6.454.969,75	7.888.809,77
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.730.670,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.730.670,24</b>
RESIDUI ATTIVI	2.101.098,18	1.570.588,61	3.671.686,79
RESIDUI PASSIVI	116.795,50	1.095.669,02	1.212.464,52
<i>Differenza</i>			<b>2.459.222,27</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			176.788,41
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			489.649,40
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.523.454,70</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 399.132,81 (addizionale comunale Irpef) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.323.607,45	2.926.051,06	3.523.454,70
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	1.568.964,41	
b) Parte vincolata	21.667,89	0,00	3.024.399,90
c) Parte destinata	386.869,04	523.544,04	302.888,07
e) Parte disponibile (+/-) *	1.915.070,52	833.542,61	196.166,73

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.540,43
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>13.540,43</b>

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.888.470,10
accantonamenti per contenzioso	110.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	12.389,33
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>3.010.859,43</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.259.000,00			0,00	1.259.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>1.259.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.259.000,00</b>

Il Revisore ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.704.348,25	1.332.454,79	2.101.098,18	- 270.795,28
Residui passivi	3.613.070,29	1.433.840,00	116.795,00	- 2.062.435,29

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		7.022.840,73
Totale impegni di competenza (-)		7.550.638,77
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-527.798,04</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		270.795,28
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.062.434,77
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>1.791.639,49</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-527.798,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.791.639,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.259.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.000.613,25
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>3.523.454,70</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	6121
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	6296
3	SALDO FINANZIARIO	-175
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-303
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-303
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	128

L'ente ha provveduto in data 4 aprile 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

Il Revisore ricorda che gli enti che non provvedono ad inviare la certificazione, entro il termine perentorio del 31 marzo 2016 sono considerati inadempienti al patto di stabilità interno 2015, ai sensi dell'articolo 31, comma 20, della legge n. 183 del 2011, e sono assoggettati alle sanzioni di cui al comma 26, lettera b) e seguenti del medesimo articolo. Qualora la certificazione, sebbene in ritardo, sia trasmessa entro sessanta giorni dal termine di legge stabilito per l'approvazione del rendiconto della gestione e attesti il rispetto del patto di stabilità interno, si applica solo la sanzione relativa al divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo disposta dall'articolo 31, comma 26, lettera d), della legge n. 183 del 2011. Pertanto, l'ente non potrà procedere ad assunzioni nel corso del 2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.254.405,44	1.094.483,85	810.517,70
I.M.U. recupero evasione	49.310,36	125.376,42	42.055,34
I.C.I. recupero evasione	127.140,84	47.930,38	71.737,19
T.A.S.I.	0,00	0,00	703.851,14
Addizionale I.R.P.E.F.	670.100,74	645.003,60	669.619,43
Imposta comunale sulla pubblicità	82.010,71	81.670,00	81.670,00
Imposta di soggiorno	174,50	0,00	0,00
5 per mille	1.071,01	2.036,36	2.502,82
Altre imposte	4.595,24	378,10	106,37
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.188.808,84</b>	<b>1.996.878,71</b>	<b>2.382.059,99</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	35.881,14	35.479,61	30.065,91
TASI	0,00	737.134,43	1.147,10
TARSU/TARES/TARI	1.182.178,37	1.145.615,76	1.213.695,55
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	35.622,57	194.981,70	231.722,82
Tassa concorsi	41,32	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.253.723,40</b>	<b>2.113.211,50</b>	<b>1.476.631,38</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	12.777,87	13.130,00	13.130,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	1.253.853,93	1.065.255,14	908.283,82
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.266.631,80</b>	<b>1.078.385,14</b>	<b>921.413,82</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.709.164,04</b>	<b>5.188.475,35</b>	<b>4.780.105,19</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	310.017,83	113.792,53	36,71%	93.018,19	81,74%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	347.760,68	231.722,82	66,63%	201.276,88	86,86%
<b>Totale</b>	<b>657.778,51</b>	<b>345.515,35</b>	<b>52,53%</b>	<b>294.295,07</b>	<b>85,18%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	255.916,06	100,00%
Residui riscossi nel 2015	126.988,45	49,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	33.589,86	13,13%
Residui (da residui) al 31/12/2015	95.337,75	37,25%
Residui della competenza	345.515,35	
Residui totali	440.853,10	

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
379.421,78	220.175,73	218.626,47

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2013</b>	377.818,00	0,00%
<b>2014</b>	209.620,53	0,00%
<b>2015</b>	212.097,64	50,21%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	-
Residui riscossi nel 2015	0,00	-
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	-
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	-
Residui della competenza	27.431,00	
Residui totali	27.431,00	

I residui per permessi di costruire derivano da rateizzazione concesse dall'Ente.

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	100.954,21	82.875,20	31.560,89	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	22.406,79	52.301,81	8.263,31	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	99.320,93	50.470,65	31.716,48	
<b>Totale</b>	<b>222.681,93</b>	<b>185.647,66</b>	<b>71.540,68</b>	

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	194.156,50	93.122,21	238.346,94
Proventi dei beni dell'ente	473.746,87	393.330,23	469.509,45
Interessi su anticip.ni e crediti	6.483,88	978,82	1.369,74
Utili netti delle aziende	48,00	371,27	0,00
Proventi diversi	142.810,83	125.115,34	113.318,13
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>817.246,08</b>	<b>612.917,87</b>	<b>822.544,26</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2015</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	47.699,41	134.389,15	-86.689,74	35,49%	26,00%
Altri servizi	3.340,00	4.686,00	-1.346,00	71,28%	59,46%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	34.027,53	3.398,70	18.362,83
riscossione	5.584,28	2.848,90	7.220,61
%riscossione	16,41	83,82	39,32

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	17.013,77	1.699,35	9.181,42
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	17.013,77	1.699,35	9.181,42
destinazione a spesa corrente vincolata	17.013,77	1.699,35	9.181,42
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	127.107,29	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.590,15	1,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.956,40	2,33%
Residui (da residui) al 31/12/2015	122.560,74	96,42%
Residui della competenza	11.142,22	
Residui totali	133.702,96	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 76.179,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	53.829,86	100,00%
Residui riscossi nel 2015	344,06	0,64%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	53.485,80	99,36%
Residui della competenza	8.102,63	
Residui totali	61.588,43	

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	1.304.835,72	1.278.968,92	1.248.976,56
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	90.618,86	111.965,42	55.739,10
03 -	Prestazioni di servizi	2.403.549,14	2.546.577,78	2.941.653,57
04 -	Utilizzo di beni di terzi	67.750,00	68.747,13	34.958,04
05 -	Trasferimenti	933.699,60	1.062.029,45	600.976,45
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	32.984,58	31.868,54	20.876,56
07 -	Imposte e tasse	95.119,64	97.174,54	91.312,50
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	131.744,14	67.568,52	58.637,40
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	
<b>Totale spese correnti</b>		<b>5.060.301,68</b>	<b>5.264.900,30</b>	<b>5.053.130,18</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

Il Revisore ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 è quella riportata nella tabella:

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	1.303.150,83	1.193.786,13
spese incluse nell'int.03	2.934,72	4.745,05
irap	80.507,37	77.796,91
altre spese incluse	0,00	1.523,42
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.386.592,92</b>	<b>1.277.851,51</b>
spese escluse	67.251,87	127.323,27
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.319.341,05</b>	<b>1.150.528,24</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.592.852,96</b>	<b>5.053.130,18</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,79%</b>	<b>25,29%</b>

**Il Revisore ricorda che la Sezione Autonomie della Corte dei conti, con la delibera 16/2016, ha confermato il proprio orientamento per cui la riduzione, rispetto alla media dei rendiconti 2011-2013, del rapporto fra spese di personale e spese correnti è obbligatoria; pertanto, in base all'attuale interpretazione, l'Ente non potrà effettuare assunzioni.**

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	967.785,11
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	261.949,81
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	80.671,73
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.341,34
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	7.607,61
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (rimborsi missioni, spese formazione, inserimenti lavorativi, personale sistema bibliotecario.):	6.268,47
	<b>Totale</b>	<b>1.337.624,07</b>
	(meno) Somme reimpegnate	59.772,56
	<b>Totale</b>	<b>1.277.851,51</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.735,05
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	57.680,59
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	66.907,63
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>127.323,27</b>

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 21 maggio 2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	36	36	35
spesa per personale	1.282.128,99	1.245.485,89	1.277.851,51
spesa corrente	5.060.301,68	5.264.900,30	5.053.130,18
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.614,69</b>	<b>34.596,83</b>	<b>36.510,04</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,34%</b>	<b>23,66%</b>	<b>25,29%</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	114.124,00	114.503,73	114.446,01
Risorse variabili	30.215,12	8.171,60	28.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-9.813,00	-9.242,32	-9.242,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>134.526,12</b>	<b>113.433,01</b>	<b>133.204,01</b>

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

Le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	53.138,93	84,00%	8.502,23	4.500,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.313,73	80,00%	262,75	226,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	413,10	50,00%	206,55	98,95	0,00
Formazione	575,00	50,00%	287,50	2.650,00	-2.362,50
<b>Totale</b>	<b>55.440,76</b>			<b>7.474,95</b>	

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 226,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 20.876,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 0,46%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,368%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Previsioni iniziali 2015</b>	<b>Previsioni definitive 2015</b>	<b>Somme impegnate 2015</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>
824.739,69	1.999.920,37	1.409.185,85	-590.734,52

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	€ 2.438.470,10
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	€ 450.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 201	€ 2.888.470,10

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 12.389,33= sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2013	2014	2015
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,656%	0,656%	0,368%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	5.148.806,36	4.867.475,13	4.585.322,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-281.331,23	-282.152,42	-283.013,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.867.475,13</b>	<b>4.585.322,71</b>	<b>4.302.309,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.300,00	9.266,00	9.274,00
Debito medio per abitante	523,38	494,85	463,91

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	32.984,59	31.868,54	20.876,56
Quota capitale	281.331,23	282.152,42	283.013,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>314.315,82</b>	<b>314.020,96</b>	<b>303.889,67</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 72 del 08/06/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 80 del 12.05.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	185.710,83	58.028,36	49.530,46	177.497,03	213.685,73	1.057.427,76	1.741.880,17
di cui Tarsu/tari	153.770,28	58.028,36	48.484,37	91.362,96	120.235,67	178.015,78	649.897,42
di cui F.S.R o F.S.	0,00				34.771,49	44.606,41	79.377,90
Titolo II	0,00					33.302,15	33.302,15
di cui trasf. Stato	0,00					3.650,67	3.650,67
di cui trasf. Regione	0,00						0,00
Titolo III	24.285,05	48.088,44	37.767,79	333.843,68	268.001,95	440.414,33	1.152.401,24
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	81,82	8.250,00	45.235,80	0,00	18.159,52	71.727,14
di cui sanzioni CdS	24.285,05	48.006,62	27.222,26	23.046,81	0,00	11.142,22	133.702,96
Tot. Parte corrente	209.995,88	106.116,80	87.298,25	511.340,71	481.687,68	1.531.144,24	2.927.583,56
Titolo IV	662.742,88					27.431,00	690.173,88
di cui trasf. Stato	0,00						0,00
di cui trasf. Regione	0,00						0,00
Titolo V	0,00						0,00
Tot. Parte capitale	662.742,88	0,00	0,00	0,00	0,00	27.431,00	690.173,88
Titolo VI	1.579,56			14.707,36	25.629,06	12.013,37	53.929,35
<b>Totale Attivi</b>	<b>874.318,32</b>	<b>106.116,80</b>	<b>87.298,25</b>	<b>526.048,07</b>	<b>507.316,74</b>	<b>1.570.588,61</b>	<b>3.671.686,79</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	11.692,20	9.762,09	6.165,98	13.891,67	47.274,77	639.080,68	727.867,39
Titolo II	323,64	0,00	3.775,20	384,92	4.727,19	269.965,74	279.176,69
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	3.490,84	250,00	150,00	10.678,00	4.229,00	186.622,60	205.420,44
<b>Totale Passivi</b>	<b>15.506,68</b>	<b>10.012,09</b>	<b>10.091,18</b>	<b>24.954,59</b>	<b>56.230,96</b>	<b>1.095.669,02</b>	<b>1.212.464,52</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
409.771,61	11.154,58	0,00
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
5.749.092,05	5.987.182,88	5.674.190,13
7,13	0,19	-

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente con delibera n.9 del 22 marzo 2016 ha approvato la relazione in merito all'attuazione del "piano di razionalizzazione delle società partecipate (art. 1 , comma 612 Legge 190/2014).

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente non ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Revisore, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del DL. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a

favore delle imprese, con l'adozione:

- di “opportune misure organizzative” per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito internet dell'Amministrazione;
- dell' “accertamento preventivo”, a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- delle “opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi”, nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

raccomanda l'adozione di tutte le misure necessarie per il rispetto di quanto previsto dalla norma sopra citata .

### ***PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE***

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

### ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

### ***CONTO ECONOMICO***

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
A	<i>Proventi della gestione</i>	5.742.560,17	5.985.690,79	5.738.408,33
B	<i>Costi della gestione</i>	5.538.193,78	4.627.823,02	5.496.858,18
<b>Risultato della gestione</b>		<b>204.366,39</b>	<b>1.357.867,77</b>	<b>241.550,15</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	48,00	371,37	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>204.414,39</b>	<b>1.358.239,14</b>	<b>241.550,15</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-26.500,71	-30.889,72	-19.506,82
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-42.896,14	-1.326.339,66	-1.024.026,48
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>135.017,54</b>	<b>1.009,76</b>	<b>-801.983,15</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il Revisore, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	642.620,82	524.389,23	565.124,05

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	181.758,12	181.758,12
<b>Insussistenze passivo:</b>		2.064.416,02
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	2.064.416,02	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		36.589,40
di cui:		
- per maggiori crediti	36.589,40	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.282.763,54</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	41.880,09	41.880,09
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		3.206.272,53
Di cui:		
- per minori crediti	317.802,43	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per accantonamento svalutazione crediti	2.888.470,10	
<b>Sopravvenienze passive</b>		58.637,40
- per (altro da specificare)	58.637,40	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>3.306.790,02</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	182.005,98	0,00	0,00	182.005,98
Immobilizzazioni materiali	16.410.101,31	1.079.990,35	-565.124,05	16.924.967,61
Immobilizzazioni finanziarie	-812.237,26	-450.000,00	-869.505,69	-2.131.742,95
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.779.870,03</b>	<b>629.990,35</b>	<b>-1.434.629,74</b>	<b>14.975.230,64</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.046.254,84	-72.137,43	0,00	2.974.117,41
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.834.773,10	-1.104.102,86	0,00	1.730.670,24
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.881.027,94</b>	<b>-1.176.240,29</b>	<b>0,00</b>	<b>4.704.787,65</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.660.897,97</b>	<b>-546.249,94</b>	<b>-1.434.629,74</b>	<b>19.680.018,29</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.600.276,50</b>	<b>-1.321.099,81</b>	<b>0,00</b>	<b>279.176,69</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.253.585,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-801.983,15</b>	<b>8.451.602,70</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>5.804.726,44</b>	<b>185.603,79</b>	<b>0,00</b>	<b>5.990.330,23</b>
Debiti di finanziamento	4.585.322,70	-283.013,11	0,00	4.302.309,59
Debiti di funzionamento	1.957.876,04	-1.231.989,90	0,00	725.886,14
Debiti per somme anticipate da terzi	54.917,75	150.502,69	0,00	205.420,44
Altri debiti	4.469,19	0,00	0,00	4.469,19
<b>Totale debiti</b>	<b>6.602.585,68</b>	<b>-1.364.500,32</b>	<b>0,00</b>	<b>5.238.085,36</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.660.897,97</b>	<b>-1.178.896,53</b>	<b>-801.983,15</b>	<b>19.680.018,29</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.600.276,50</b>	<b>-1.321.099,81</b>	<b>0,00</b>	<b>279.176,69</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.079.990,36	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	565.124,05
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>1.079.990,36</b>	<b>565.124,05</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. La voce delle immobilizzazioni finanziarie è esposta in negativo in quanto l'attuale sistema di rilevazione prevede tra le immobilizzazioni finanziarie il fondo crediti di dubbia esigibilità (valore negativo per € 2.131.742,95). Il Revisore invita l'Ente a modificare il sistema di rilevazione

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" è compreso il fondo svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Non risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate)

finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore attesta che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale.

Il Revisore raccomanda di adeguare la Relazione al disposto dell'art. 231 del Tuel, atteso che il citato documento deve esprimere "le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti", evidenziando anche "i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche", oltre ad analizzare "gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Il Revisore

-----  
(dott. Fabio Andrea Conticelli)